

Акт № 42
плановой камеральной проверки в отношении
муниципального казенного учреждения культуры «Новоясенская
поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения
Староминского района

28 ноября 2021 года

ст.Староминская

Контрольное мероприятие (далее-проверка) проведено на основании: соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 23 августа 2021 года № 3, статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон), приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 октября 2022 года № 111 «О проведении плановой камеральной проверки внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» (далее - Учреждение), в соответствии с пунктом 33 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 9 ноября 2021 года № 115.

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – МКУК «Новоясенская ПБ», ИНН 2350010986, ОГРН 1082350000479.

Ведомственная принадлежность: муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Новоясенского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, улица Красная, 17А;

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301478;

Перечень лицевых счетов в органах Федерального казначейства: отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014780;

Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: Ковальчук Наталья Александровна, являющаяся руководителем Учреждения.

Тема проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд).

Срок проведения проверки составил 18 рабочих дней, с 02 ноября 2022 года по 28 ноября 2022 года.

Проверяемый период: 01.11.2021г. – 01.10.2022 г.

Проверка проведена начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шапошник Н.Н. (далее-проверяющий).

До начала осуществления проверки Учреждению 19.10.2022 года был направлен запрос о проведении плановой камеральной проверки на сайт Учреждения adm_novoyas@mail.ru от 19.10.2022г. № 851.

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением по запросу, а также документов и информации, полученных в результате анализа данных единой информационной системы в сфере закупок - www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Общие сведения обОбъекте контроля

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Новоясенского сельского поселения Староминского района.

Учреждение находится в ведении администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее-Администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, обособленное имущество на праве оперативного управления, расчетный и иные счета в кредитных организациях, печать со своим полным наименованием, штамп и бланки установленного образца.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.4 Устава, утвержденного постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 115.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 01 января 2009 года № 1-рл.

Согласно пункту 6 статьи 3 Закона о контрактной системе Учреждение является муниципальным заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в случае, если совокупный годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо,

ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Положениями части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе предусмотрено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В Учреждении функции и полномочия контрактного управляющего возложены на руководителя (приказ от 11.01.2021г. № 7), который, в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошел обучение в ООО «Результат» в объеме 260 академических часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке регистрационный номер 02309 от 24.12.2019 г.

В положении о контрактном управляющем отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе и доведены ему до сведения 11.01.2021 года.

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. В проверяемом периоде совместные закупки на основании статьи 25 Закона не проводились.

Планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов (далее-план-график на 2021 г.), на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов (далее-план-график на 2022 г.) сформированы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (в редакции до 01.01.2022 г.) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (в редакции после 01.01.2022 г.) (далее-Положение).

1.1. В пункте 21 Положения указано, что план-график размещается в ЕИС автоматически после осуществления:

- контроля, предусмотренного ч. 6 ст. 99 Закона о контрактной системе, если контролируемая информация соответствует требованиям ч. 5 ст. 99 Закона о контрактной системе, а также
- форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие Положению.

При внесении изменений в план-график в ЕИС размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений (п. 24 Положения).

В настоящее время ни Закон о контрактной системе, ни Положение не содержат сроков размещения в ЕИС утвержденного плана-графика и внесенных в него изменений.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона о контрактной системе планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

Согласно пункту 2 части 8 статьи 16 Закона о контрактной системе планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие, в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены (ч. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе).

1.2. Нарушение сроков размещения информации о планировании закупок товаров, работ, услуг в 2021, проверяемом периоде 2022 годы в ЕИС не установлено.

Объем денежных средств, направленных на приобретение ТРУ для нужд Администрации, в проверяемом периоде 2021-2022 года не превышает объем финансового обеспечения, предусмотренного планами-графиками проверяемого периода 2021-2022 года и размещенного в ЕИС.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе

Во исполнение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, согласно которой, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к отдельным видам товаров, работ, (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым администрацией Новоясенского сельского поселения Староминского района и подведомственными ей казенными учреждениями утвержденных постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 07.09.2020 год № 91 и об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района и подведомственных ей казенных учреждений утвержденных постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района с изменениями от 24.05.2016 года № 82 (далее - Постановление 82).

Проверка заключенных контрактов показала, что в проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки в пределах, утвержденных Постановлением №82, нормативных затрат, в том числе по количеству (объему) потребленных услуг.

Приобретение товаров, имеющих избыточные потребительские свойства, Учреждением не осуществлялось.

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единицы товара, работы, услуги (далее-Н(М)ЦК)

С 1 января 2022 года в соответствии с частью 4 статьи 93 Закона (в ред. Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену

контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с настоящим Федеральным законом.

При проверке определения цены контракта товаров, работ, услуг приобретенных Учреждением в проверяемом периоде 2022 года выявлено, что в нарушение статьи 22, части 4 статьи 93 Закона, Заказчиком мероприятия по определению цены контракта товаров, работ, услуг, включенных в план-график на 2022 год и приобретенных у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона, с учетом требований Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» не проводились.

Включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Соблюдения предусмотренных Законом о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде, согласно сведениям Учреждения, какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) Учреждением не применялись. Проверкой не установлены факты нарушения Поставщиками условий заключения муниципальных контрактов.

В части соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта: согласно положениям Закона о контрактной системе, проверка соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта возложена на Заказчика, который в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе обязан провести экспертизу.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Таким образом, экспертизу результатов исполнения контракта заказчик обязан проводить в рамках любой закупки, осуществляемой в соответствии с Законом о контрактной системе.

Указанный выше порядок приемки действует после вступления в силу подпункта а) пункта 63 статьи 1 Федерального закона от 1 мая 2019 г. № 71-ФЗ, т.е. после 31.07.2019г.

Во исполнение указанной нормы, приказом Учреждения от 10.01.2019 № 5 утверждено «Положение о порядке приемки поставленного товара, результатов выполненной работы или оказанной услуги и проведения экспертизы» (далее-Приказ № 5), согласно которого, в соответствии с Законом о контрактной системе для проверки предоставленных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу (п.5.1 приказа № 5). Таким образом специалист, действующий на постоянной основе, либо специалисты из числа работников Заказчика, назначаемые приказом Заказчика, проводят экспертизу исполнения контракта и по ее результатам, в случае положительного заключения, ставят оттиск печати о проведенной экспертизе с подписью на акте приемки товаров (работ, услуг), в случае выявления недостатков и несоответствий поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг требованиям контракта, составляется заключение экспертизы результатов исполнения контракта (5.5 приказа № 5).

Выборочная проверка показала, что в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, Порядка проведения экспертизы поставленных поставщиком товаров Заказчиком фактически не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по не проведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

5. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом Учреждения.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1). В нарушение статьи 22, части 4 статьи 93 Закона мероприятия по определению цены контракта на приобретение у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона товаров, работ, услуг за счет средств бюджета сельского поселения Администрацией не проводились.

Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки), образуют признаки административного правонарушения

предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Должностным лицом Учреждения, является контрактный управляющий Ковальчук Н.А.

В соответствии со ст. 1.7 КоАП РФ лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях Ковальчук Н.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

Правом рассмотрения нарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок, квалифицируемых по статье 7.29.3 КоАП РФ, в соответствии со статьями 23.7, 23.7.1 КоАП РФ обладают органы исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Органом исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, является департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края (далее - Департамент). Полномочия департамента на осуществление контроля в сфере закупок определены статьей 99 Закона о контрактной системе. Пунктом 2 части 9 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено, что контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе осуществляется органом государственного финансового контроля, являющимся органом (должностными лицами) исполнительной власти субъекта Российской Федерации, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации. Таким образом, Департамент не имеет полномочий на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ, совершенных при планировании и осуществлении закупок для муниципальных нужд. В соответствии со статьей 23.1 КоАП Судьи, также не уполномочены рассматривать дела об административных правонарушениях, квалифицируемых по статье 7.29.3 КоАП РФ. Из вышеизложенного следует, что орган исполнительной власти Российской Федерации, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административных правонарушений по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании и закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

2). В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, приобретенных в соответствии с Законом о контрактной системе, в рамках заключенных контрактов с единственным контрагентом Учреждением не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по не проведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностными лицами Учреждения, ответственными за надлежащую приемку ТРУ своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

2. Учитывая, что выявленные нарушения Закона содержат признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Акт составлен на 8 листах, копия которого передана Объекту контроля, в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания.

Приложение:

1. Копия приказа от 01.01.2009 года № 1-рл;

2. Копия приказа от 11.01.2021 года № 7

3. Устав Учреждения, утвержденный постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21.09.2011 г. № 115.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)

Н.Н.Шапошник

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
Староминский район



В.И. Литовка

« 28 » ноября 2022 г.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения его копии. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.

Копию акта получил(а): _____
(должность)

(подпись) / _____
(расшифровка подписи)
« _____ » _____ 2022г.